

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

DESARROLLO DE TESIS

**“Control de Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la
Empresa Comercial M&Q E.I.R.L.”**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Andrada Janampa, Betty Victoria

Cordova Huillca, Zaida

Asesor:

Mg. Cpc. Luis Alberto Gil Pasquel

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

ENERO, 2017

DEDICATORIA

A Dios, por darme la oportunidad de realizar mis anhelos; a mis padres por haberme formado con un espíritu positivo de buenos valores, y a toda mi familia por su apoyo y comprensión, sin los cuales hubiera sido imposible culminar mis estudios tan exitosamente.

AGRADECIMIENTO

A La Universidad Peruana de las Américas, por haberme acogido desde el inicio de la carrera en el mundo del saber. A todas las autoridades, por permitirnos mejorar el nivel académico como profesional, por sus enseñanzas y orientaciones, en este difícil camino hacia el éxito.

DESARROLLO DE TESIS

Tabla de Contenidos

Pág

Resumen.....	i
Abstract.....	ii
Introducción.....	iii
Capítulo I: Problema de la investigación	
1.1 Planteamiento de problema.....	1
1.2 Formulación del problema.....	2
1.3 Casuística.....	2
Capitulo II: Marco Teórico.....	11
2.1 Antecedentes de la investigación.....	11
2.2 Bases Teóricas.....	15
Capitulo III: Alternativas de Solución.....	31
Conclusiones.....	42
Recomendaciones.....	43
Elaboración de Referencias.....	44
Libros.....	44
Publicaciones periódicas.....	45
Tesis.....	46
Anexos	

Resumen

La presente investigación ha sido realizada con el fin de elaborar una propuesta para mejorar el control de inventario y cómo afecta en los Estados Financieros de la empresa **COMERCIAL M&Q E.I.R.L.** con el propósito de disminuir las debilidades existentes en el área de almacén.

Implementando un sistema de control de inventarios que les permita facilitar a identificar el stock de las existencias y le ayude a ser más eficientes en atención al clientes, destacado la importancia que constituye para toda organización contar con un eficiente manejo de los inventarios y el manejo de técnicas y procedimientos adecuados para su mayor optimización de recursos de la empresa.

El objetivo principal de esta propuesta es proporcionar una mejora en el sistema de control de inventario asignando un área según la necesidad de cada material de ferretería en el área de almacén con la finalidad de obtener controles adecuados para manejar los inventarios así como las actividades que se desarrollan dentro del área de almacén en dicha empresa.

Abstract

The present investigation has been carried out in order to elaborate a proposal to improve the control of inventory and how it affects in the Financial Statements of the company COMERCIAL M & Q E.I.R.L. with the purpose of reducing the existing weaknesses in the warehouse area.

Implementing an inventory control system that allows them to facilitate inventory identification and helps them to be more efficient in customer service, emphasizing the importance of having an efficient inventory management and management for all organizations. Techniques and procedures to optimize your company's resources.

The main objective of this proposal is to provide an improvement in the inventory control system by assigning an area according to the need of each hardware in the warehouse area in order to obtain adequate controls to manage the inventories as well as the activities that are within the warehouse area in that company.

INTRODUCCIÓN

COMERCIAL M & Q E.I.R.L. es una pequeña empresa comercial de capital peruano que se constituyó en el año 2011, ubicada en el Cercado de Lima, provincia y departamento de Lima, su actividad económica está orientada a la comercialización al por mayor y menor de diversos artículos de ferretería a nivel nacional. Sus principales clientes son comerciantes ferreteros al por menor, la empresa cuenta con 4 locales y 2 almacenes en un centro comercial del cercado de Lima.

La visión, misión y valores son los siguientes:

Visión

Ser una empresa rentable, eficiente y líder en comercialización de artículos de ferretería, la mejor relación en precio y servicio de calidad al cliente comprometida al desarrollo de las actividades de este rubro.

Misión

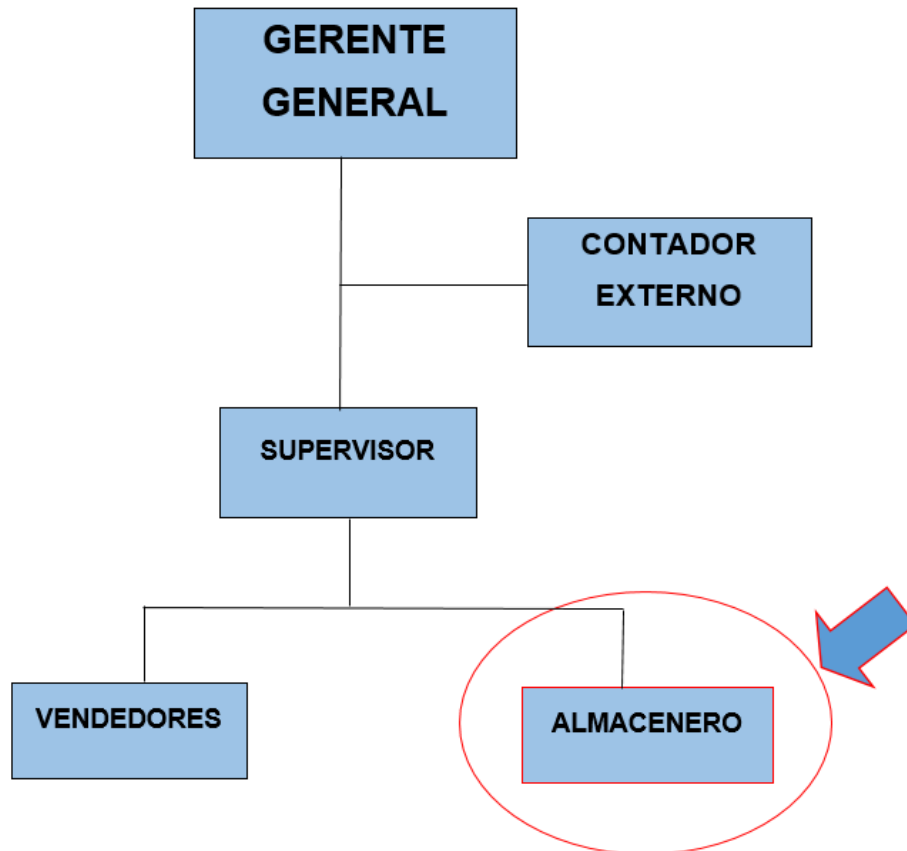
Brindar al cliente la mayor alternativa de productos de diferentes marcas con garantía de uso con alta calidad, enfocado en la satisfacción de las necesidades y el bienestar de nuestros clientes así logrando a su vez la solidez de la empresa y el bienestar de todos sus integrantes; contribuyendo a mejorar su calidad de vida.

Valores

- Respeto
- Responsabilidad
- Tolerancia
- Compromiso

- Trabajo en equipo, comunicación efectiva y liderazgo.

La estructura de la empresa es la siguiente:



Las empresas de la actualidad enfrentan muchos cambios, competencias especialmente las pequeñas empresas que no cuentan con mayores recursos por lo que se han visto en la necesidad de buscar nuevas estrategias para desarrollarse y lograr un crecimiento económico y estabilidad en el mercado. Logrando reducir costos en diferentes áreas mejorando la calidad de servicio y fidelizando clientes así alcanzar resultados favorables.

Por lo que es necesario utilizar nuevas formas de contribuir a crecimiento de sus recursos, incrementando sus utilidades identificando los puntos críticos que la empresa afronta. Este aspecto se descuida en la gestión diaria de las empresas comerciales en ferreterías, su control de existencia física, registro de entradas y salidas de mercaderías; en dicho sentido realizarlas ayudará a las empresas a actuar eficientemente en mercado competente como es hoy en día.

La necesidad de realizar este trabajo se debe a la carencia de un apropiado sistema de control de inventarios que ayude identificar la cantidad existente de mercaderías, evitar pérdidas por obsolescencia o por robo, ya que la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., tiene problemas en su inventario, cuando las existencias físicas no coinciden con las existencias en documentos contables, aspecto que implica una serie de factores negativos para el crecimiento de la empresa, y además no se realiza un control adecuado de las entradas y salidas de las existencias.

La importancia del presente trabajo está orientada a que otras empresas del mismo giro o similar naturaleza tomen en cuenta estas posibles contingencias a efectos de disponer alternativas de solución y recomendaciones.

La estructura de la investigación consta de las partes siguientes:

Capítulo I: Problema de investigación, que incluye el Planteamiento del Problema, la Formulación del problema y casuística.

Capitulo II: Marco teórico, que incluye antecedentes de la investigación y las bases teóricas.

Capitulo III: Alternativas de solución, así como las conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

La empresa **COMERCIAL M&Q E.I.R.L.**, dedicada a la comercialización de artículos de ferretería desde su fundación se ha caracterizado por un sostenido crecimiento, debido a un alto volumen de venta y una cartera de clientes fijos; sin embargo, la empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas, que le permitan tener una estructura de control de inventarios bien empleada que garantice el adecuado uso y manejo de las existencias. Estas debilidades provocan distorsiones en los estados financieros de la entidad, generando que los saldos de inventarios sobre o queden subvaluados.

El problema que afronta la empresa son las inconsistencias en las existencias, desconocimiento en las rotaciones de inventarios, manejo de inventario en forma empírica, mercaderías obsoletas que no son vendidas, no cuenta con un personal encargado de almacén, por lo que es necesario implementar un control de inventario que le permita establecer con claridad, una segregación adecuada de funciones de autorización, supervisión, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de las mercaderías, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables. Según el párrafo 6 de la NIC 2, Inventarios mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación comercial.

Por otra parte, el control de inventario se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa, para así lograr una gran ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro y de esta manera crecer dentro del exigente mercado actual.

1.2 Formulación del Problema

¿De qué manera el control de inventarios incide en los Estados Financieros de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L.?

1.2.2 Formulación del Problemas Específico

¿De qué manera el control de inventarios incide en el Estado de Situación Financiera de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L.?

¿De qué manera el control de inventarios incide en el Estado de Resultados Integrales de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L.?

1.3 Casuística


La empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., realiza los inventarios anualmente, sin embargo no se elabora de manera integro ni completo ocasionando un problema incesante la desaparición de artículos ferreteros, lo que ha provocado los problemas siguientes:

1. Inconsistencia de inventario
2. Manejo de inventario en forma empírica
3. Mercaderías obsoletas
4. Mercaderías no almacenadas adecuadamente
5. No cuenta con un personal encargado de almacén

1. Inconsistencia de inventario

La empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., al 31 de diciembre del 2015, según los registros de KARDEX manejado por la contabilidad externa mantiene un saldo de inventario final por S/. 871 287,59 pero al efectuar la toma de inventarios físicos valorado por los trabajadores de la empresa se identifica que el saldo final de las existencias es por S/. 996 702,59, identificando diferencia por un valor de S/. 125 414, 85, lo que ha generado desconfianza por el titular de la empresa de sus trabajadores.

Cuadro N° 1: Costos de venta manejada por la contabilidad externa

CUADRO DE COSTO			
DESCRIPCIÓN	MERCADERIAS	MATERIALES AUXILARES	TOTAL
+ Saldo Inicial	577.797,00	202,00	577.999,00
+ Compras	2.382.269,69	15.355,90	2.397.625,59
Costo de venta	2.093.124,00	11.213,00	2.104.337,00
Saldo Final	866.942,69	 4.344,90	871.287,59

Cuadro N° 2: Estado de Situación financiera

COMERCIAL M&Q EIRL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del año 2015 (Expresado en Nuevos Soles)					
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	HISTORICO	%	PASIVO CORRIENTE	HISTORICO	%
Electivo y equivalentes de efectivo	79,238.00	6.89	Cuentas por pagar comerciales	63,578.00	5.53
Existencias	871,288.00	75.82	Obligaciones Financieras	151,907.00	13.22
Activo diferido	124,600.00	10.84	Otras cuentas por pagar	4,578.00	0.40
Total Activo Corriente	1,075,126.00	93.55	Total Pasivo Corriente	220,063.00	19.15
			PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE			Obligaciones Financieras	372,968.00	32.45
Inmuebles, maquinaria y equipo (neto)	74,093.00	6.45	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	372,968.00	32.45
TOTAL ACTIVO	1,149,219.00	6.45	TOTAL PASIVO	593,031.00	51.60
			PATRIMONIO		
			Capital	32,000.00	2.78
			Resultados Acumulados	205,067.00	17.84
			Resultados del Ejercicio	319,121.00	27.77
			TOTAL PATRIMONIO	556,188.00	48.40
Total Activos	1,149,219.00	100.00	Total Pasivos y Patrimonio	1,149,219.00	100.00

Estado financiero realizado según el reporte de contabilidad externa y en este análisis podemos ver que el 75.82 % del activo de la empresa está en existencias.

Y la utilidad del ejercicio es por 319 121.00 que representa en porcentajes el 27.77 % al 31 de diciembre 2015.

Cuadro N° 3: Estado de Resultado Integrales comparativo

COMERCIAL M&Q EIRL
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de Diciembre del 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

		%
Ventas Netas	2,616,415.00	100.00
(-)Costo de Ventas	(2,258,703.00)	-86.33
UTILIDAD BRUTA	357,712.00	13.67
(-)Gastos Administrativos	(38,591.00)	-1.47
UTILIDAD DE OPERACIÓN	319,121.00	12.20
UTILIDAD ANTES DE DEDUCC. Y PARTICIPACIONES	319,121.00	12.20
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	319,121.00	12.20

Estado de Resultado Integrales al 31 de diciembre 2015 obtenido según con el costo de venta según el reportes del Kardex.

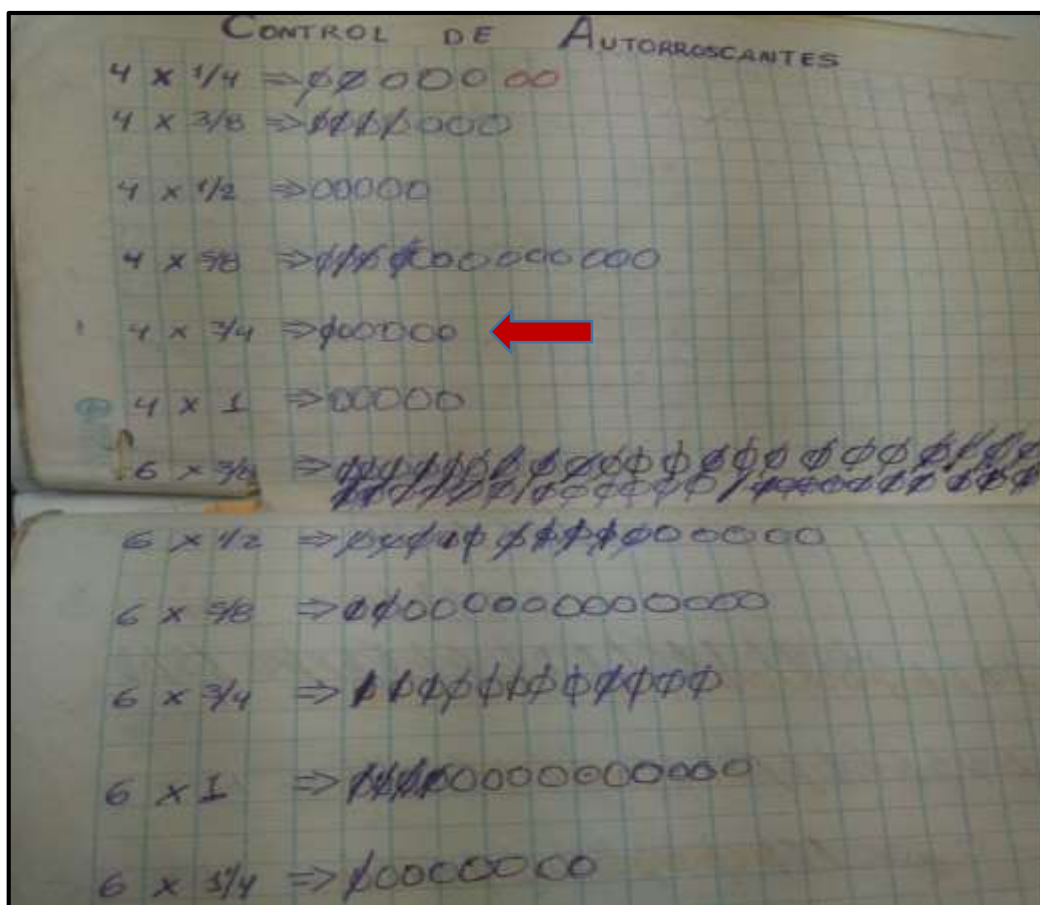
Informe obtenido según el inventario físico valorado, realizado por los trabajadores de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., al 31 de diciembre de 2015, los cuales presenta inconsistencia con el resultado de sistema de KARDEX manejado en contabilidad.

La posibilidad de una diferencia entre el inventario físico valorado y el saldo de las cuentas de inventarios podría ser por las causas siguientes: robo, daño, mermas, o por errores de registro e imputación contable en el registro de las

compras o las ventas, particularmente estas últimas por el alto flujo de operaciones.

2. Manejo de inventario en forma empírica

Cuadro N° 4: Registro de entradas de salidas de mercaderías



La forma de controlar las existencias, es como se muestra en la foto; modalidad anti técnica que es empleado por los vendedores, para controlar el stock de mercadería.

Los círculos en blanco significan, mercadería en stock y los círculos tachados significa, que ya fueron vendidos.

Por ejemplo: Donde se indica con la flecha; de 6 cajas de autorroscantes 4 x $\frac{3}{4}$ una caja fue vendida y quedan 5 cajas en stock. 4 X $\frac{3}{4}$: Medida de Autorroscantes

3. Mercaderías obsoletas

Cuadro N° 5: Tuercas, pernos, autorroscantes y anillos planos oxidados



En la imagen se muestra; tuercas, pernos, autorroscantes, y anillos planos oxidados que se hallaron en el almacén por el valor de S/. 26 901.49 según el anexos N° 3; determinando así, uno de los motivos de los faltantes de las mercaderías, que no se vendieron y se encontraban en mal estado, debido a que estaban apiladas debajo de otros artículos más pesados sin protección, ya que las mercaderías no están clasificadas según su tamaño, peso y volumen.

4. Mercaderías no almacenadas adecuadamente

Cuadro N° 6: Mercaderías apiladas y mal ubicadas

Almacén N° 1



La empresa tenía asignado el almacén N° 1, para artículos pequeños con espacio unitario, para mercaderías que no ocupan mucho espacio; sin embargo, se observa que se acumula cajas, sacos y algunos artículos de ferretería que están sobre puestas, cajas abiertas y en bolsas simples artículos fuera de lugar, el cual; al paso de tiempo no se toma en cuenta. Ya que cuando hay un pedido el personal de la empresa solo toma las cajas en buenas condiciones y muchas veces los artículos pequeños se pierde entre las cajas y sacos, los cuales son hallados cuando ya están oxidados o en mal estado; como se muestra en el cuadro N° 5; por lo tanto la mercadería pierde su valor.

Cuadro N° 7: Mercaderías en condiciones precarias

Almacén N° 2



El almacén N° 02 era asignado para artículos de gran volumen especialmente cajas y paquetes de alambres, pero se observa un desorden de mercaderías, en bolsas simples sin ningún espacio asignado y son artículos pequeños en condiciones precarias, bolsas abiertas y amontonadas, esto dificulta en los despachos ya que demora encontrar un producto, por lo que no se puede saber con seguridad en que almacén encontrar dicho producto y a los productos están acumulados.

5. No cuenta con personal encargado de almacén

Para reducir costos, la empresa no asigna personal encargado de almacén, en muchos casos la persona que lleva a cabo la toma de inventarios es la misma que realiza los arqueos posteriores, y a la vez son los mismos vendedores quienes llevan el stock de almacén y se encargan de hacer la orden de pedido. Las 4 tiendas se abastecen de los 2 almacenes y a la vez están expuestas a robo ya que carecen de control.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

2.1.1 Cabrera, Cohen y Tabares (2010). Realizaron un trabajo de investigación titulado Diseño de un Enfoque de Control de Inventario de Mercancías para la Empresa Pollo Sousa, C.A.

Conclusión: En la investigación llegan a la conclusión que los trabajos conexas al desarrollo de inventarios son realizadas con carencia de un adecuado control de inventario, lo que ocasiona deficiencia en la posición económica de la empresa, esta situación les exige en analizar un control de inventarios, que les permita a disminuir el desorden que afronta la empresa.

Recomendación: Por lo que consideran apropiado proponer un sistema que les ayude mejorar el control de inventario, en distribución de informes y analizando los distintos niveles de supervisión. Que permitan verificar las diferentes tareas que realizan en el almacén de empresa.

2.1.2 Miriam Jhaneth Albujar Arango, Sonia Huamán Irrazabal, (2014)

Elaboraron una tesis para obtener el título de contador público Estrategias de Control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro Macathon S.A.C.

Conclusión: Los investigadores concluyen que existen debilidades en varios puntos; como la falta de manual para preparación de alimentos, debido que carecen de control de insumos, no se realiza control de inventarios mediante un Sistema de Kardex, tarjetas de control entre otros; que les ayude a identificar el tiempo, cantidad exacto de insumos que alimentan a las vacas.

Recomendación: Deberían aplicar un cuadro Excel, Donde se deberá registrar los alimentos que compran y determinar qué cantidad de cada producto que utilizan para la combinación y elaboración del concentrado y de igual forma determinar la cantidad en Kg. que deben llevar a cada sector según su categoría.

2.1.3 Hemeryth Charpentier Flavia, Sánchez Gutiérrez Jesica Margarita elaboraron una tesis para obtener el título de contador público; “Implementación de un sistema de control operativo en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A”.

Conclusión: Los investigadores concluyen; que en el depósito de Obras encontraron desorden ya que carecían de un punto específico de almacenamiento de las herramientas de trabajo. Por lo que el área era crítico para el ingreso de los trabajadores.

El proceso en el almacenamiento no era documentado, ya que no existía un encargado de hacer seguimientos de las herramientas que se utilizaba, o de revisar la condición física los artículos usados.

Recomendación: Se aconseja un Manual de Organización y Funciones para mejorar las actividades que se realizan por los trabajadores de la empresa.

Programando por un determinado tiempo que les sea más conveniente como una supervisión del proceso establecido con un fin de mejorar su condición de organización.

2.1.4 Arias Lloclla, Gladys Marlene, Jacha Solano, Sonia Edith Mamani Sucso, María Elena elaboraron una tesis para obtener el título de contador público Control de inventario de la distribuidora de embutidos “Don Pepito” y su incidencia contable y tributaria.

Conclusión: El área de inventarios es un área en el que el dueño de la empresa no le da la importancia debida, ya que como el mismo asume el control de todo el proceso administrativo, financiero y contable. etc. No considera que la falta de control de inventario le generara problemas administrativos, financieros y contables, pero que en la realidad si le genera estos problemas según lo investigado.

Recomendación: Contar con un organigrama y manual de organización y funciones para establecer y definir las políticas necesarias para cada área así como las funciones para cada colaborador.

2.1.5 López Meneses, Nidia Mercedes, Trujillo (2010) Realizaron Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería Lozada.

Conclusión:

En esta Ferretería, al igual que en muchas pequeñas empresas no practican control de inventarios permanentes provocando así el desconocimiento de las entradas y salidas de las mercaderías, debido a que no se practica una verificación física de los artículos, lo que les ha generado el incumplimiento a

los clientes en el momento de despacho, del mismo modo se encontraron irregularidades en los cuadros de inventarios físicos.

Recomendación: Para poder obtener la información de la empresa de la cual se está investigando, hemos tenido algunas limitaciones como el acceso a la información con respecto a los movimientos de mercadería debido a que todo está anotado en simples cuadernos, el Kardex solo se basaban en lo que quedaba al final del día, y el sistema recién se ha estado implementando y fue mínima la información obtenida de este nuevo sistema; todas la transacciones, se llevaba de manera informal , sin documentos internos de organización, ninguna asesoría tanto en la parte administrativa como contable, por esto se recomienda que todas las transacciones se lleven de manera organizada con documentos internos para el seguimiento del movimiento de la mercadería .

2.2 BASES TEÓRICAS

Inventarios:

2.2.1 Muller, Max. Inventarios de una empresa están compuestos por diversas materias primas, productos en proceso y por suministros que son utilizadas en las actividades y en los productos acabados. El inventario es muy elemental para el desarrollo de sus actividades cada compañía. Ya que esta agrupada de diferentes materiales para cumplir un fin en la manufacturación de un producto terminado.

2.2.2 Perdomo Moreno, Abraham. Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados).

2.2.3 Según Martha Avanto Bromley. Revista Contadores & Empresas 2015, Perú. Los inventarios son las cuentas principales, que son prescindibles para las empresas comerciales o industria, porque sin ellas las organizaciones no cumplirían con el rubro a la que se dedican, los más importantes de los inventarios son los costos y su determinación como son los stocks y las ventas. La NIC 2 nos ayuda con su contabilización y métodos a aplicar. La autora muestra las consideraciones a tener por la NIC 2, como es el método de identificación específica para evaluar los costos solo para productos que no son intercambiables habitualmente.

2.2.4 Según Revista Caballero Bustamante, 2013, Perú. Este apunte hace referencia al párrafo 6 de la NIC 2, las cuales según sus características establecidas y dadas a conocer que son las existencias todos aquellos activos poseídos para ser vendido en el curso normal de las operaciones, también Tesina de Investigación 2016 que se encuentren en proceso de producción con vistas a la venta y en forma de materiales o suministros

para ser consumidos en el proceso producción, o en las prestaciones de servicios.

2.2.5 Los inventarios se definen como bienes ociosos almacenados en espera de ser utilizados. (*Eppan, p.364*)

Según **Eppan G.D.** define que un inventario es el conjunto de materias agrupadas de materia prima, productos en procesos y terminados, que serán utilizadas en el desarrollo de un determinado bien para su venta futura.

2.2.6 Según **Ferrín Gutiérrez, Arturo** Los productos del Stock es el conjunto de bienes almacenados para una futura venta, con un fin de permitir satisfacer las necesidades para quienes lo requieran, por lo que evitará retrasos en la fabricación o en las entregas de los productos.

2.2.7 Tipos de Inventarios y sus diferentes clasificaciones:

Clasificación de inventarios según su forma:

- **Inventario de Materias Primas:** Conformado por todos los suministros con los que se desarrolla los productos, que aún no forma parte de un bien.
- **Inventario de Productos en Proceso de Fabricación:** Integrados aquellos productos adquiridos por las entidades industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufacturación. Se cuantifica por la cantidad de materiales, gastos de fabricación y mano de obra al momento de culminación del trabajo.
- **Inventario de Productos Terminados:** Es el conjunto bienes adquiridos por las empresas para ser destinados a la venta, sin someterlos al proceso de transformación.

2.2.8 Castillo Gómez, Karla Alicia:

- **Los Inventarios de reserva**, son inventarios mantenidos para compensar riesgos futuras por inesperadas situaciones de desastres que pueda ocurrir.
- **Inventario en tránsito**, son artículos que se han pedido pero no se han recibido todavía, conjunto de inventarios que avanzan en su cadena de valor.
- **Inventario de desacoplamiento**, es útil para cuando se necesita que disminuya la dependencia de dos procesos u operaciones más próximas para que las tasas de producción no se pueden sincronizar; con la finalidad de que cada proceso funcione en su normalidad.
- **Inventario de estacional**, es el inventario que usa las entidades para disminuir las irregularidades que puedan presentarse constantemente en la demanda y oferta, es prevenirse de sucesos futuras que puedan ocurrir.
- **Inventario de ciclo**, Es la frecuencia que se debe hacer los pedido de mercadería o materiales que se requiere, en determinado tamaño del lote.

Funciones de los inventarios

2.2.9 Según María del Carmen Rodríguez, La Escuela de Organización Industrial (EOI) Blogs Eoi, el inventario es necesario al momento de realizar los recuentos de los materiales, ya que parte de algunos materiales estará en las producción y los otros en la fase de transito de una máquina a otra, del almacén de materias primas al punto de producción y en el almacén los bienes terminados. En el momento de fabricación es inevitable tener inventarios en proceso. Al menos, se pueda disminuir este inventario mediante una mejor programación de

la producción de un bien mediante una planeación más eficiente de la línea de producción.

2.2.10 Planificación de políticas de inventario

Los negocios en su mayor parte los inventarios representan una inversión muy alta especialmente para las pequeñas empresas y producen efectos importantes sobre las funciones principales de la empresa.

Venta: Para agilizar las exigencias del mercado se necesita inventarios al alcance y suficiente en un punto de venta.

Producción: Para garantizar la disponibilidad en las actividades de fabricación; se necesitan elevados inventarios de materias primas suficiente para garantizar la entrega en un tiempo planeado.

Compras: para minimizar costo por unidad, es mejor comprar en cantidad necesaria la producción en general.

Financiamiento: Por otro lado inventarios reducidos minimizan las necesidades de inversión disminuyendo los costos de mantener inventarios almacenando, por lo que se recomienda tener en stock según la demanda y oferta de mercaderías para evitar riesgos innecesarios.

Los propósitos de las políticas de inventarios deben ser:

- Se debe planificar un nivel óptimo de inversión en inventarios
- Mantener los niveles óptimos tan cerca como sea posible de lo planificado a través un control.

Los niveles de inventario se deben mantener entre dos extremos:

Eso quiere decir que un nivel excesivo que causa costos de operación, riesgos e inversión insostenibles, y un nivel inadecuado que tiene como resultado la imposibilidad de hacer frente rápidamente a las demandas de ventas y producción.

Por qué es útil mantener inventarios

2.2.11 Según Max **Muller** (pp. 3 y ,4) si el inventario en una organización afronta dificultad en su flujo de caja es importante de lo contrario, en una empresa de manufacturación justo a tiempo es una inversión innecesaria.

- Si el intercambio de información del sistema de las áreas correspondientes de los proveedores y cada uno cumple con su función en los plazos de entrega y en la calidad de los artículos que se recibe, controlar inventario es un papel muy importante.
- **Capacidad de predicción:** Para desarrollar un plan de la capacidad y desarrollar un cronograma de producción, es importante llevar un control de cuánto materias primas, unidades de artículos, y cuántos sub ensamblajes; se está procesando en un tiempo dado. También se debe tener en cuenta el equilibrio de las cosas que se necesitan y de lo que se requiere para el proceso.
- **Fluctuaciones en la demanda:** Es necesario tener en reserva los inventarios debido a que no se sabe cuánto se va a necesitar en momento dado, pero de igual modo se debe satisfacer las necesidades del cliente o en las producciones, ya que muchas veces son motivos por lo que se pierde la cartera de clientes si es comercio, y en caso de fabricación retrasa la producción.
- **Inestabilidad del suministro:** Cuando un material o suministro es difícil de conseguir ya sea por falta de confianza de los proveedores o

sea escasa en el lugar y sea difícil contar el abastecimiento en un momento dado.

- **Protección de precios:** Para evitar impacto de la inflación por costos, o por tipo de cambio es necesario contar con el inventario.
- **Descuentos por cantidad:** Las empresas en su mayoría tienen descuentos, ofertas o premios por mayor, por lo que se aconseja comprar por mayor para ahorrar costos.
- **Menores costos de pedido:** Cuando se realiza compras en menor cantidad, es mejor programar un promedio de compras en cantidad para ahorrar la economía, debido que si se compra en mayor cantidad el precio el menor a comparación del precio por menor. Además es mejor tener el inventario en stock, como de reserva por cualquier problema de alza de precio o por problemas de escases, más si los materiales son difíciles de conseguir.

Los sistemas de contabilización de inventarios

El control de inventario se desarrolla en sistemas o métodos básicos:

Sistema de inventario periódico

En este método se hace el conteo de inventario finalizando el periodo, la empresa no realiza seguimiento continuo de su stock.

2.2.12 González (p.88) las características principales de este método.

Para un conteo físico de las existencias implicará la paralización de las actividades en la empresa, lo cual afecta los recursos financieros de la entidad, debido a que no habrá ingreso esos días específicos.

En este método la información que se tiene no se puede precisar con exactitud la cantidad de mercadería. Por lo que no permite

realizar un adecuado seguimiento ni saber el tiempo de rotación, rentabilidad o cuanta merma se tiene.

2. Sistema de inventario permanente o perpetuo

La empresa lleva un control permanente de sus mercaderías lo que le permite saber del costo y las ganancias de las existencias vendidas en el momento.

2.2.13 Según González (p.89) muestra las ventajas de este sistema.

Permite controlar adecuadamente los artículos aplicando técnicas de seguimiento para obtener información a un tiempo requerida, también a revela la situación real de las existencias; de cuántas veces rota, de cómo está evolucionando los precios, para tomar decisiones justos y adecuadas.

- Agiliza el conteo físico de las existencias en caso de que se necesite verificar los inventarios en un momento dado.
- Ofrece mejorar los servicios de sus clientes y a la vez les permite disminuir costos.

2.2.15 Según Everett E. Adam y Ronald J. Ebert, el control de inventarios es un asunto de vital importancia para casi cualquier tipo de negocios, ya sea que estén orientados a la producción o a los servicios”

Es la técnica que permite mantener la existencia de los productos niveles deseados.

La responsabilidad de los diversos aspectos de los inventarios, muchas veces afecta al departamento que ejerce el control sobre las existencias.

Importancia del control de inventario

2.2.16 Según la Revista actualidad empresarial De la 2ª. Quincena Diciembre

2016 Edición N° 365, uno de los temas más atendidas es en las MYPE.

La falta de registro es uno de los principales problemas de las MYPES.

El objetivo primordial de todas las empresas, es la obtención de las ganancias a través de las ventas, ya que el área de marketing es el punto principal de toda entidad.

Pero, si el manejo de inventario no efectúa de manera correcta, no se podrá satisfacer la necesidad del mercado y los trabajadores no podrán cumplir su función, ya que va generar la inconformidad y las utilidades disminuirán, lo que concluye que si no hay inventario no se podrá comercializar.

NIC 2 - INVENTARIO

Según **NIC 2**, el objetivo de esta norma es puntualizar el enfoque contable de los inventarios, ya que es un tema importante en la contabilidad de los inventarios, el número de costos que se debe reconocer como un activo y ser aplazado hasta que las correspondientes ganancias ordinarias se reconozcan.

Esta norma evalúa el seguimiento para concluir o reconocer como costo el inventario de ese modo se pueda reconocer parte del gasto de la empresa en el ejercicio correspondiente según la actividad económica de ello.

Definiciones En la presente norma se usan los siguientes términos que se desarrollará a continuación. Las existencias son activos: Los inventarios son adquiridos para vender en el curso natural de su comercialización; 2 NIC 2.

- La venta se realiza según el proceso de producción.
- Los materiales o suministro son para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

Valor neto realizable: Es el valor estimado del bien al punto de venta, en el curso normal de su proceso disminuyendo los costos estimados para culminar y fabricación, considerando los materiales auxiliares y empaques necesaria para ser vendido.

Valor razonable: El precio de un activo por el se puede intercambiar o cancelar un pasivo, según acuerdo de dos partes interesados e informados mutuamente en la que realizaran transacciones según acuerdo entre ambas.

Reconocimiento como un gasto

Los inventarios enajenados el valor registrado en el libro se reconoce como gasto del ejercicio. En lo que se identifican los terminados ingresos ordinarios.

El valor por cualquier rebaja del precio hasta alcanzar el costo neto realizable; con el extravío de las existencias se podrá reconocer en el ejercicio en que se realice la rebaja.

El valor neto realizable se reconocerá como reducción el costo de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el periodo al que corresponde.

ALMACÉN

2.2.17 Según Julio Juan Anaya Tejero, Almacenes Análisis diseño y Organización.

Definición

Es un espacio asignado para almacenar los diferentes productos con la finalidad mantener orden de las existencia y puedan se ubicados con facilidad tanto; los productos en proceso de producción o lo que están siendo transportados. Motivos de almacenamiento: existen cuatro razones importantes para asignar un lugar para almacenar.

- 1) Para disminuir costos de transporte o producción.
- 2) Programar según información la oferta y la demanda.
- 3) Facilitar la ubicación en el proceso de producción.
- 4) Agilizar en los procesos de marketing.

Funciones de los Almacenes

Para almacenar productos se puede asignar tres funciones importantes. Almacenamiento para coordinar la inestabilidad entres la oferta y la demanda. Para evitar escases en los artículos cuya demanda sobresale en menos cantidad de tiempo. Para mejorar la calidad de servicio que se brinda al cliente, reconociendo toda la existencia como demandas en su punto de venta, que genera más ingresos rotando más. Por lo que hallar un incremento en las ventas es tener productos a la mano; significa que las empresas deben contar con mercadería más cerca posible de sus puntos de venta de tal modo que se

evitaría las insatisfacciones que pudieran ocurrir a futuro, como problemas de transporte y otros sucesos inesperados.

El almacenamiento para reducción de costos: Adquirir mercaderías en lotes considerados y transportarlos al punto de almacenamiento más cercano de los puntos de venta se concluye que puede llegar ser más económico ya que evita costo y tiempo.

Complemento para almacenamiento del proceso productivo: Los alimentos o productos que pasan un proceso de maduración antes de ser consumidos como embutidos, licores, vinos y quesos; deben cumplir ciertos requisitos para preservar su estado y es importante mantener en lugares apropiados para cada alimento.

Tipos de Almacén:

Almacén para de productos o mercancías: Los productos que ocupan un espacio limitado de grandes volúmenes u otros productos que requieren espacio como los productos químicos.

Es necesario almacenar cada producto según su necesidad asignando espacio según su fragilidad, tamaño, duración.

Almacén de temperatura controlada: Según el tipo de mercadería se almacenan, regularizando la temperatura para productos perecederos; como las verduras, frutas y alimentos congelados como también los medicamentos u otros productos químicos que necesitan este tipo de conservación.

Almacén para bienes domésticos: Existen empresas o compañías especializadas para almacenar artículos domésticos o muebles y los principales clientes son las empresas de mudanza.

Almacén para mercancía en general: En este tipo de almacenamiento es utilizado para todo tipo de mercaderías en general.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Definición

2.2.18 Según Calderón (2010) “Los estados financieros son cuadros sistemáticos que presentan en forma razonable, diversos aspectos de la situación financiera de la gestión de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados”. (P. 1).

2.2.19 Sin embargo Aristizábal (2012) plantea que “Son el informe final que al terminar el período contable debe presentar la administración de la empresa. Los estados financieros son el objetivo terminal de los registros contables”. (P.48).

2.2.20 Según Zeballos (2012) Los estados financieros es un medio de información y control en el que se muestra el resumen mediante cifras, datos; lo cual refleja los cambios económicos y financieros del negocio. En conclusión los estados financieros nos permite conocer la situación económica y/o financiera de una entidad; la mayoría constituye el producto final de la contabilidad. Son cuentas anuales que se presentan en una fecha o período determinado. (P.225).

3.2.21 Según Flores (2011) y Calderón (2011). Objetivos el Art. 3 del Reglamento de información financiera señalan que tienen los siguientes objetivos:

La información financiera debe ser presentada razonablemente los resultados de las actividades y los flujos de efectivo de una entidad. Así apoyar a la gerencia, tomar decisiones correctas en las planeaciones, organizaciones, dirección y control en las actividades económicas.

3.2.22 Según Carvalho (2014). Es una herramienta que sirve para evaluar el trabajo de la gerencia, también revela la capacidad de la entidad para generar ingreso en efectivo, lo cual ayuda al empresario a tomar decisiones sobre las inversiones y financiamiento.

Ayuda a controlar las operaciones que realiza la empresa, lo que le permitirá guiar a la gerencia y accionistas a buscar nuevas estrategias y políticas de negocio.

3.2.23 Calderón (2013) El objetivo primordial es satisfacer las necesidades de hacer conocer a los inversionistas la situación económica de la empresa.

Los objetivos principales de los estados financieros se proponen en revelar la situación económica de una entidad y como se está comportando e identificar si existe aumento o disminución en las utilidades de las empresas, y sirva para tomar decisiones en mejorar la administración si lo requiere con la finalidad de mejorar el control en las áreas críticas.

Según (Flores, 2011) y (Calderón, 2011) mencionan en el Art. 4º del Reglamento de Información Financiera, describen ciertas cualidades que deben presentar en los estados financieros y son las siguientes:

Comprensibilidad: La materia o el contenido deben ser comprensibles para que el que dirige la empresa pueda entender e interpretar con facilidad.

Relevancia: Las informaciones que brindan, debe ser relevantes y concisas, ya que influye en la toma de decisiones económicos y la calidad de información tenga concordancia con las evaluaciones pasados mencionado por Rueda (2012).

Confiabilidad: El contenido de la información debe ser confiable con cero errores de tal modo que sea fiable y útil para la toma de decisiones.

Fidedigna: Significa que los resultados obtenidos de la situación financiera de toda empresa debe mostrarse razonablemente. Adjuntados anexos de cada operación realizada para dar a conocer la realidad económica.

Objetiva o Neutral: Quiere decir, no permite errores mayores ni mínimas en la actividad económica, administrativa ni producción de la entidad.

Prudente: Significa tomar decisiones prudentes basándose en normas y principios sobreestimando los ingresos y activos disminuyendo los gastos o pasivos.

.

Completa: Es aquello que es necesario y significativo para entender, estimar y descifrar correctamente para así evaluar de manera correcta la situación financiera de una entidad.

Un descuido mínima puede causar que la información se incompleta o sin relevancia.

Comparabilidad: Es bueno comparar informaciones con los años anteriores y presentes a través del cual llegar a una conclusión, con la finalidad de mejorar la situación económico y financiera de la empresa, analizando los cambios ocasionados durante el proceso.

3.2.22 Según Rueda y Rueda (2011) La información comparable le permite al empresario observar de cómo está evolucionando las actividades económicas de la entidad, Cabe recalcar que los atributos de un sistema financiero favorecen a comprender al empresario acerca de negocios y actividades contables de tal modo que para la evolución de la situación financiera y los cambios que ocurren en ella.

3.2.23 Según Flores Soria (2011) para medir la situación financiera son los siguientes elementos:

Activo: Son los recurso controlados por la empresa de la actividades producidas, del cual la entidad espera alcanzar beneficio económico y financiera al término de un periodo.

Pasivo: Es la obligación actual de la entidad con sus proveedores, entidades financieras u otros terceros adquiridas en la inversión, que se realizó antes de la ventas para adquirir ganancia o utilidades.

Patrimonio neto: Es el conjunto de bienes derecho y obligaciones que les permite que una empresa pueda cumplir con fin. También se puede decir que patrimonio Neto son las aportaciones de los socios reservas y la utilidades no distribuidas

Ingresos: Es el beneficio económico que se adquiere en un periodo determinado por la ventas, producidos durante el ejercicio contable también llamado como incremento del valor del activo o aumento de las utilidades.

Gastos: Es la disminución de la rentabilidad económica, que se obtiene en un ejercicio contable o también conocido como la disminución del valor del activo.

CAPÍTULO III

ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Implementar un sistema de software con el objetivo de tener un adecuado control de entradas y salidas; mediante códigos para saber la cantidad del stock de un determinado artículo, con el fin de reducir los riesgos por extravío, robos o deterioro, originando descuadre en la información contable, para lo cual se ha realizado ajuste como se muestra en el cuadro N° 9 asiento de ajuste por faltante de inventario, montos obtenidos del anexo N° 3.

Inconsistencia de inventario

La empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., al 31 de diciembre del 2015, al efectuar la toma de inventarios físicos valorado por los trabajadores de la empresa se identifica que el saldo final de las existencias es por S/. 996 702,59 dando un diferencia por un valor de S/. 125 414, 85, lo que ha generado desconfianza por el titular de la empresa de sus trabajadores.

Cuadro N° 8: Cuadro comparativo de costos

Saldo de existencias al 31 de diciembre 2015

CUADRO DE COSTO				
DESCRIPCIÓN		MERCADERIAS	MATERIALES AUXILARES	TOTAL
+	Saldo Inicial	577.797,00	202,00	577.999,00
+	Compras	2.382.269,69	15.355,90	2.397.625,59
	Costo de venta	1.967.709,00	11.213,00	1.978.922,00
	Saldo Final	992.357,69	4.344,90	996.702,59

En el cuadro comparativo se observa que el cuadro de costos sin ajuste, es obtenida según el reporte del KARDEX, registro que se utiliza en la contabilidad externa de la empresa, para detallar los movimientos de las mercaderías cuando se efectúan compra, venta o devoluciones mediante los comprobantes de pago, dato que se considera para determinar el costo de venta de la empresa.

La información del cuadro con ajuste, han sido extraído del anexo N° 3 cuadro de diferencias de existencias entre el inventario físico valorado; realizado por los trabajadores de la empresa al 31 de diciembre 2015 y el reporte del KARDEX.

Cuadro N° 9: Ajuste por faltante de inventario

Reconocimiento contable del FALTANTE de inventario:

FECHA	GLOSA	CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
				S/.	S/.
20.12.2015	Por reconocimiento de faltante de inventarios por extravío y desmendo	65	OTROS GASTOS DE GESTIÓN	98,513.36	
		659	Otros gastos de gestión		
		6595	Pérdidas extraordinarias		
		65951	Extravío de existencias de tuercas, pernos, autorroscantes, arandelas, clavos, tenaza y tirafón		
		69	COSTO DE VENTAS	26,901.49	
		695	Gastos por desvalorización de existencias		
		6951	Mercaderías		
		69511	Desmedro de existencias de tuercas, pernos, autorroscantes y anillos planos oxidados		
		20	MERCADERÍAS		98,513.36
		201	Mercaderías manufacturadas		
		2011	Mercaderías manufacturadas		
		20111	Extravío de existencias de tuercas, pernos, autorroscantes, arandelas, clavos, tenaza y tirafón.		
		29	DESVALORIZACIÓN DE EXISTENCIAS		26,901.49
		291	Mercaderías		
		2911	Mercaderías manufacturadas		
31.12.2015	Por el destino de costo y/o gasto	91	Gastos de Administración	125,414.85	
		79	Cargas Imput. A cuentas de costos y gastos		125,414.85
31.12.2015	Por reintegro del IGV - faltantes inventarios	64	Gastos por tributos	17,732.40	
		641	Gobierno central		
		40	Tributos y Aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar		17,732.40
31.12.2015	Por el destino de costo y/o gastos	4011	IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS		
		91	Gastos de Administración	17,732.40	
		79	Cargas Imput. A cuentas de costos y gastos		17,732.40

Con el fin de demostrar razonablemente los estados financieros de la empresa, se hacen asiento de ajuste de faltante de artículos de ferretería por extravío y por los desmedros, como se muestra en el Cuadro N° 9.

La empresa deberá tener en cuenta lo siguiente para la deducción de las pérdidas reconocidas:

- La política contable es el método de COSTO PROMEDIO.
- Sus ingresos brutos anuales del ejercicio del 2014 es mayor a 500 UIT y menor a 1500 UIT, por tanto solo está obligado llevar el Registro de inventario permanente en unidades físicas.
- Los trabajadores de la empresa realizan el Inventario físico El 31 de diciembre 2015, la cual es certificado por los responsables del almacén, Representante Legal de la empresa y el Contador.

Con referencia al desmedro de los inventarios por S/. 26 901.49, es gasto deducible como lo señala el Art. 37° - TUO de la LIR, inciso d), del mismo modo por esta operación no procede reintegro del I.G.V. según señalado las excepciones del art. 22° de la ley del I.G.V.

Por extravío de los inventarios por S/. 98 513. 36; esta pérdida no será deducible y deberá de efectuarse el respectivo reparo tributario en la DJ anual. A la vez se deberá efectuar el reintegro del I.G.V. por esta operación.

Cuadro N° 10: Estado de Situación financiera comparativo

COMERCIAL M&Q EIRL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de Diciembre del año 2015 (Expresado en Nuevos Soles)					
ACTIVOS			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	HISTORICO	%	PASIVO CORRIENTE	HISTORICO	%
Electivo y equivalentes de efectivo	79,238.00	6.22	Cuentas por pagar comerciales	63,578.00	4.99
Existencias	996,703.00	78.20	Obligaciones Financieras	151,907.00	11.92
Activo diferido	124,599.00	9.78	Otras cuentas por pagar	147,724.00	11.59
Total Activo Corriente	1,200,540.00	94.19	Total Pasivo Corriente	363,209.00	28.50
			PASIVO NO CORRIENTE		
ACTIVO NO CORRIENTE			Obligaciones Financieras	372,968.00	29.26
Inmuebles, maquinaria y equipo (neto)	74,093.00	5.81	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	372,968.00	29.26
TOTAL ACTIVO	74,093.00	5.81	TOTAL PASIVO	736,177.00	57.76
			PATRIMONIO		
			Capital	32,000.00	2.51
			Resultados Acumulados	205,067.00	16.09
			Resultados del Ejercicio	301,389.00	23.65
			TOTAL PATRIMONIO	538,456.00	42.24
Total Activos	1,274,633.00	100.00	Total Pasivos y Patrimonio	1,274,633.00	100.00

Estado financiero realizado según el reporte de contabilidad y en este análisis podemos ver que el 78.20 % del activo de la empresa está en existencias.

Y en el Estado de Situación Financiera realizado, con los datos obtenidos; después de haber practicado el inventario físico valorado, y con el asiento de ajuste por reconocimiento contable del faltante de inventario, en el que comparamos y se observa que hay una diferencia en el resultado del ejercicio por s/. 301 389.00 que representa el 23.65%.

Cuadro N° 11: Estado de Resultado Integrales comparativo

COMERCIAL M&Q EIRL
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
Al 31 de Diciembre del 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

		%
Ventas Netas	2,616,415.00	100.00
(-)Costo de Ventas	(2,133,288.00)	-81.53
UTILIDAD BRUTA	483,127.00	18.47
(-)Gastos Administrativos	(181,738.00)	-6.95
UTILIDAD DE OPERACIÓN	301,389.00	11.52
UTILIDAD ANTES DE DEDUCC. Y PARTICIPACIONES	301,389.00	11.52
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	301,389.00	11.52
UTILIDAD DEL EJERCICIO	301,389.00	11.52

Al cambiar el saldo final de las existencias afecta el costo de venta de la empresa como se observa en el cuadro, de 86.33% a 81.53% dando una diferencia de 4.79%, lo cual afecta el resultado de la utilidad obtenida en el año.

Informe obtenido según el inventario físico valorado, realizado por los trabajadores de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., al 31 de diciembre de 2015, los cuales presenta inconsistencia con el resultado de sistema de KARDEX manejado en contabilidad.

La posibilidad de una diferencia entre el inventario físico valorado y el saldo de las cuentas de inventarios podría ser por las causas siguientes: robo, daño,

mermas, o por errores de registro e imputación contable en el registro de las compras o las ventas, particularmente estas últimas por el alto flujo de operaciones.

Implementar un manual de procedimientos con la finalidad de hacer seguimiento de los movimientos de las existencias mediante comprobantes; como guía de remisión, la orden de pedido anexo N° 4, tarjetas de toma de inventario física anexo N° 7, tarjetas de ingreso anexo N° 5 y tarjetas de salida de mercadería del almacén anexo N° 6 y adaptar estos documentos al sistema de software propuesto.

Almacenar los artículos de ferretería con sus respectivos empaques y rotulados identificando según el tamaño y volumen con el fin de reducir, pérdidas del valor de mercaderías por obsolescencia; como se muestra el anexo N° 8.

Instalar andamios para colocar las mercaderías según su clasificación, con la finalidad de disminuir el desorden en el almacén como se muestra en el anexo N° 8 y N° 9; de la misma manera codificar los artículos según las medidas; para agilizar el despacho.

Designar un encargado para cada almacén con el objetivo de manejar, supervisar y custodiar de los artículos, mejorando el custodio, orden funcionamiento en el área.

El personal encargado del manejo del almacén debe estar capacitado constantemente para una mejora continua y evaluar periódicamente nuevas debilidades que pueda afrontar en esta área.

RATIOS FINANCIEROS

INDICADORES O RATIOS DE LIQUIDEZ ESTANDAR						
RATIO	FORMULA	INTERPRETACION	SIN AJUSTE		CON AJUSTE	
Liquidez General	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Mide capacidad de pago de pago de deudas a corto plazo	$\frac{1,075,126}{220,063}$	4.89	$\frac{1,200,540}{363,209}$	3.31
Liquidez Absoluta	$\frac{\text{Disponible} + \text{Exigible}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Mide capacidad de pago en muy corto plazo	$\frac{79,238}{220,063}$	0.36	$\frac{79,238}{363,209}$	0.22
Liquidez Acida	$\frac{\text{Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Mide capacidad de pago en modo inmediato	$\frac{79,238}{220,063}$	0.36	$\frac{79,238}{363,209}$	0.22

- La situación de la liquidez de la empresa es buena pero al aplicar los ajustes necesarios disminuye el activo corriente y la utilidad ha disminuido de 4.89% a 3.31% en 1.58%.
- El nivel de liquidez absoluta y acida es insuficiente y debe mejorar; esto quiere decir que la empresa tiene en efectivo 22 % para asumir sus obligaciones sin acudir a una entidad financiera u otros terceros.

INDICADORES DE GESTION ESTANDAR						
RATIO	FORMULA	INTERPRETACION	SIN AJUSTE		CON AJUSTE	
Rotación de Inventarios	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{x de Inventarios}}$	Mide el número de veces que rota el inventario en el año.	$\frac{2,258,703}{1,369,640}$	1.65	$\frac{2,133,288}{1,369,640}$	1.56
Periodo promedio de Rotación de inventarios	$\frac{360 \text{ Días}}{\text{Rotación de Inventarios}}$	Mide el número de días que demora la rotación de inventarios.	$\frac{360}{1.65}$	218.30	$\frac{360}{1.56}$	231.13
Rotación del Activo Total	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total}}$	Expresa la eficiencia de la Gestión de una Empresa al utilizar los Activos en la generación de la Ventas.	$\frac{2,616,415}{1,149,219}$	2.28	$\frac{2,616,415}{1,274,633}$	2.05
Gastos Operaciones	$\frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Ventas}}$	Nos indica hasta que punto una parte de las ventas corresponden a los gastos operaciones de la Empresa.	$\frac{319,121}{2,616,415.00}$	0.12	$\frac{301,389}{2,616,415.00}$	0.12

- Se puede observar que para el cuadro con ajuste la rotación de los inventarios ha disminuido en 10% con respecto al cuadro con ajuste.
- Se puede observar que para el cuadro con ajuste de periodo promedio de rotación de inventarios con respecto al cuadro con ajuste ha aumentado en 12% con respecto al cuadro sin ajuste.
- Quiere decir, que los gastos operacionales con respecto a la venta corresponde el 12%.

INDICADORES DE RENTABILIDAD ESTANDAR

RATIO	FORMULA	INTERPRETACION	SIN AJUSTE		CON AJUSTE	
Rentabilidad Patrimonial (ROE)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{x de patrimonio}}$	Mide % cuanto representa la utilidad Neta respecto aporte de los socios	$\frac{229,767.12}{825,416}$	0.28	$\frac{217,000.08}{825,416}$	0.26
Rentabilidad sobre los activos(ROA)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{x Activo Total}}$	Mide % cuanto representa la utilidad Neta respecto del Activo Total	$\frac{229,767.12}{1,786,536}$	0.13	$\frac{217,000.08}{1,786,536}$	0.12
Margen Bruto	$\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas}}$	Mide% cuanto representa la utilidad Bruta respecto de las ventas	$\frac{357,712}{2,616,415}$	0.14	$\frac{483,127}{2,616,415}$	0.18
Margen Neto	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	Mide % cuanto representa la utilidad Neta respecto de las ventas.	$\frac{229,767}{2,616,415}$	0.09	$\frac{217,000.08}{2,616,415}$	0.08
Productividad del Activo Fijo	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Activo Fijo}}$	Mide % cuanto representa la utilidad operativa respecto al activo Fijo.	$\frac{319,121}{74,093}$	4.31	$\frac{301,389}{74,093}$	4.07
Productividad de las Ventas	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Ventas}}$	Mide % cuanto representa la utilidad operativa respecto de las ventas	$\frac{319,121}{2,616,415}$	0.12	$\frac{301,389}{2,616,415}$	0.12

- Esto significa que por cada sol que el dueño mantiene en el 2015 genera un rendimiento del 28% sin ajuste y ajustando observamos que la capacidad de la empresa para generar utilidad a favor de la dueña es 26%.
- La rentabilidad Sobre los activos (ROA) con respecto a los ajustes es del 13% y sin ajuste es del 12% lo que nos da una diferencia del 1%.
- El margen Bruto aumentó en 4% con respecto al cuadro sin ajuste.
- El Margen Neto disminuyó en 1% con respecto al cuadro con ajuste.

- La productividad del Activo Fijo disminuyó en 24% con respecto al cuadro con ajuste.

INDICADORES DE SOLVENCIA O ENDEUDAMIENTO ESTANDAR

RATIO	FORMULA	INTERPRETACION	SIN AJUSTE		CON AJUSTE	
Palanca Financiera	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	Mide el número de veces que las deudas representan el aporte de los socios	$\frac{593,031}{556,188}$	1.07	$\frac{736,177}{538,456}$	1.37
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo No Corriente}}{\text{Patrimonio}}$	Mide el número de veces que las deudas de mediano y largo plazo representa el aporte de los socios.	$\frac{372,968}{556,188}$	0.67	$\frac{372,968}{538,456}$	0.69
Respaldo	$\frac{\text{Pasivo No Cte.}}{\text{Activo No Cte.}}$	Mide el Número de veces que las deudas de mediano y largo plazo representan el activo fijo.	$\frac{372,968}{74,093}$	5.03	$\frac{372,968}{74,093}$	5.03

- La situación de endeudamiento o solvencia de la empresa no es buena. Los Indicadores de Palanca Financiera, endeudamiento y respaldo son mayores a 1.00 y al realizar el ajuste ha aumentado en un pequeño porcentaje, por lo que deberá disminuir para que la empresa no tenga problemas de solvencia.

CONCLUSIONES

El control de inventario sí incide en los Estados Financieros de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., ya que las existencias representan la mayor parte del activo y el reconocimiento del costo de venta, afectando así, el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales de manera directa mostrando diferencias en la utilidad de la empresa.

La aplicación del control de inventarios sí incide en el Estado de Situación Financiera de manera directa, ya que afecta al activo corriente, el patrimonio y la utilidad de la empresa al registrar los ajustes contables.

El control de inventario si incide en el Estado de Resultado Integrales de la empresa COMERCIAL M&Q E.I.R.L., al variar el inventario final; afecta el costo de venta, mostrando una diferencia por S/. 125 414, 85; según el párrafo 6 de la NIC 2, Inventarios mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación de la NIC 2 del párrafo 34 reconocimiento de los inventarios como un gasto para determinar el costo de venta.

RECOMENDACIONES

Implementar un sistema de software que permita mejorar la calidad de control de sus activos y la forma más correcta de proteger sus existencias; como forros, mangas térmicas PVC, empaques y realizar inventario mensual, con la finalidad de minimizar riesgos que perjudiquen a las mercaderías como; deterioro pérdidas y robos, creando descuadre en la información contable.

Implementar manual de procedimientos y normas para los ingresos y salidas de las existencias mediante comprobantes; como guía de remisión, guía salida, tarjetas de toma de inventario física, tarjetas de ingreso y tarjetas de salida de mercadería a almacén, adaptar estos documentos a un sistema de control de inventarios.

Instalar andamios para ubicar las mercaderías según el tamaño y volumen, de la misma manera rotular, codificar los artículos según las medidas; para mantener ordenado el almacén y facilite con agilización en el despacho.

Designar un encargado para cada almacén para que maneje, supervise y custodie las mercaderías, logrando mejorar el orden y funcionamiento.

El encargado del manejo del control de los inventarios debe estar capacitado también verificar cada cierto periodo el progreso en las tareas asignadas e identificar nuevas necesidades.

Promover la capacitación al personal, ya que ellos son quienes representan a la organización frente a los clientes y al encontrarse bien instruidos demostrarán una imagen institucional, una mejor atención al cliente y un desempeño óptimo de sus actividades.

Elaboración de Referencias

Libros

Forma básica

- Ballou, Ronald.H. Logística: Administración de la cadena de suministro. Pearson Educación: México. (2014).pp 50-55.
- Castillo Gómez, Karla Alicia. . Propuesta de política de inventarios para productos “A” de la empresa REFA. (2012). pp 120-125.
- Eppan G.D. y otros. Investigación de operaciones en la ciencia administrativa. Pearson Educación. (2012). pp 80-85
- Ferrín Gutiérrez, Arturo.). Gestión de stocks en la logística de almacenes. FC Editorial. (2010) pp 60-65
- González Gómez, José Ignacio, Morini Marrero Sandra y Do Nascimento, Eduardo. Control y gestión del área comercial y de producción de la PYME, Netbiblo. (2011). pp 20-24
- Moya Navarro, Marcos Javier. . Control de inventarios y teoría de colas, EUNED. (2013) pp 106-110
- Muller, Max. Fundamentos de administración de inventarios, Editorial Norma. (2014). pp 75-80
- Perdomo Moreno, Abraham. Fundamentos de control interno, Cengage Learning Editores. (2014). pp 70-73

Publicaciones periódicas

Artículo de revista

- Molina Aznar, Víctor E. (2010). Edición 2ª Edición. Ediciones fiscales ISEF, S.A. México.
- Revista actualidad empresarial De la 2da. Quincena Diciembre 2016 - Edición N° 365, Perú 2016.
- Revista Caballero Bustamante, Perú 2013.
- Avanto Bromley, Martha. (2015). Revista Contadores & Empresas, Perú 2015.

Tesis

- Cabrera, Cohen y Tabares. (2010). Diseño de un Enfoque de Control de Inventario de Mercancías para la Empresa Pollo Sousa, S.A. Elaboraron una tesis para obtener el título de contador público, año 2011, Lima, Perú.
- Albuja Arango, Miriam Jhaneth y Huamán Irrazabal, Sonia. (2014) Estrategias de Control de inventarios para optimizar la producción y rentabilidad de la empresa agro Macathon S.A.C. Elaboraron una tesis para obtener el título de contador público, año 2014 Lima, Perú.
- Hemeryth Charpentier, Flavia y Sánchez Gutiérrez, Jesica Margarita. (2013) Implementación de un sistema de control operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A. Elaboraron una tesis para obtener el título de contador público, año 2013 Trujillo, Perú.
- Arias Lloclla, Gladys Marlene, Jacha Solano, Sonia Edith Mamani Suc María Elena (2013). *Control de inventario de la distribuidora de embutidos "Don Pepito" y su incidencia contable y tributaria*. Elaboraron una tesis para obtener el título de contador público, año 2013 Lima, Perú.
- López Meneses, Nidia Mercedes. (2010) *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la ferretería Lozada*. Elaboraron una tesis para obtener el título de contador público, año 2010 Trujillo, Perú.

COMERCIAL M&Q EIRL
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
 Al 31 de diciembre de 2015
 (Expresado en Nuevos Soles)

ACTIVOS	SIN AJUSTE		CON AJUSTE		DIFERENCIA		PASIVOS	SIN AJUSTE		CON AJUSTE		DIFERENCIA	
	S/.	%	S/.	%	S/.	%		S/.	%	S/.	%	S/.	%
ACTIVO CORRIENTE							PASIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalentes de efectivo	79,238.00	6.84	79,238.00	6.22	-	0.62	Cuentas por pagar comerciales	63,578.00	5.53	63,578.00	4.99	-	0.54
Existencias	871,288.00	77.54	996,703.00	78.20	-125,415.00	-0.66	Obligaciones Financieras	151,907.00	13.22	151,907.00	11.92	-	1.30
Activo diferido	124,600.00	9.23	124,599.00	9.78	1.00	-0.55	Otras cuentas por pagar	4,578.00	0.40	147,724.00	11.59	-143,146.00	-11.19
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,075,126.00	93.60	1,200,540.00	94.19	-125,413.00	-0.58	TOTAL PASIVO CORRIENTE	220,063.00	19.15	363,209.00	28.50	-143,146.00	-9.35
ACTIVO NO CORRIENTE							PASIVO NO CORRIENTE						
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	74,093.00	6.40	74,093.00	5.81	-	0.58	Obligaciones Financieras	372,968.00	32.45	372,968.00	29.26	-	3.19
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	74,093.00	6.40	74,093.00	5.81	-	0.58	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	372,968.00	32.45	372,968.00	29.26	-	3.19
							TOTAL PASIVO	593,031.00	51.60	736,177.00	57.76	-143,146.00	-6.15
							PATRIMONIO						
							Capital	32,000.00	2.78	32,000.00	2.51	-	0.27
							Resultados Acumulados	205,067.00	17.84	205,067.00	16.09	-	1.76
							Resultados del Ejercicio	319,121.00	27.77	301,389.00	23.65	17,732.00	4.12
							TOTAL PATRIMONIO	556,188.00	48.40	538,456.00	42.24	17,732.00	6.15
TOTAL ACTIVO	1,149,219.00	100.00	1,274,633.00	100.00	-125,413.00		TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,149,219.00	100.00	1,274,633.00	100.00	-125,413.00	-

ANEXO N° 2

COMERCIAL M&Q EIRL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en Nuevos Soles)

	SIN AJUSTE	%	CON AJUSTE	%	DIFERENCIA S/.	DIFERENCIA %
Ventas Netas	2,616,415.00	100.00	2,616,415.00	100.00	-	-
(-)Costo de Ventas	(2,258,703.00)	(86.33)	(2,133,288.00)	-81.53	(125,415.00)	-4.79
	-		-		-	-
UTILIDAD BRUTA	357,712.00	13.67	483,127.00	18.47	(125,415.00)	-4.79
	-	-	-		-	-
(-)Gastos Administrativos	(38,591.00)	(1.47)	(181,738.00)	-6.95	143,147.00	5.47
(-)Gastos de Ventas	-	-	-	-	-	-
	-		-		-	-
UTILIDAD DE OPERACIÓN	319,121.00	12.20	301,389.00	11.52	17,732.00	0.68
	-		-		-	-
Impuesto a la Renta del Ejercicio	(89,353.88)	(3.42)	(84,388.92)	-3.23	(4,964.96)	-0.19
	-		-		-	-
UTILIDAD DEL EJERCICIO	229,767.12	8.78	217,000.08	8.29	12,767.04	0.49

ANEXO N° 3

REPORTE DE DIFERENCIAS DE INVENTARIO REALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015

DESCRIPCIÓN	OXIDADOS	PERDIDAS	COSTO DIFERENCIA DE INVENTARIO
ABRAZADERAS	1.105,28	3.294,72	4.400,00
ALAMBRES	2.003,57	5.972,43	7.976,00
ANGULOS	2.654,58	23.576,42	26.231,00
ARANDELAS	360,68	666,32	1.027,00
BISAGRAS	328,82	980,18	1.309,00
CABLES	658,94	2.461,06	3.120,00
CLAVOS	1.688,32	5.032,68	6.721,00
CORDON	482,30	1.437,70	1.920,00
CORREDERA	430,05	1.281,95	1.712,00
DURAPLAC	1.668,72	4.974,28	6.643,00
FULMINATES	238,64	711,36	950,00
GANCHO	306,72	914,28	1.221,00
LIJA	879,20	2.620,80	3.500,00
NIVEL	325,50	674,50	1.000,00
PERNO HEXAGC/ROSCA	4.787,82	8.110,40	12.898,22
PERNOS MILIMETRICO	349,89	821,11	1.171,00
PERNOS C/TUERCA	547,36	862,64	1.410,00
PERNOS HEKAG.C/ROSCA	450,49	789,51	1.240,00
PLANCHA FIBROCEMENTO	2.934,42	19.431,58	22.366,00
REGATON PLASTIFICADO	1.004,80	2.995,20	4.000,00
REMACHES DE ALUMINIO	220,40	579,60	800,00
TARUGO	307,63	917,00	1.224,63
TENAZA	285,36	850,64	1.136,00
TIJERA PARA METAL	68,04	168,96	237,00
TIRAFON	276,32	823,68	1.100,00
TORNILLOS AUTORROSCANTE	2.537,62	7.564,38	10.102,00
COSTO DIFERENCIA DE INVENTARIO	26.901,49	98.513,36	125.414,85

ANEXO N° 4

SOLICITUD DE REQUERIMIENTO DE MERCADERIA A ALMACÉN



COMERCIAL M&Q E.I.R.L.

**SOLICITUD DE REQUERIMIENTO DE MERCADERIA A
ALMACÉN**

ÁREA SOLICITANTE: _____

FECHA: _____

N°	CÓDIGO	NOMBRE	CANTIDAD	NIVEL ACUTAL DE STOCK
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				

JEFE DE ALMACÉN

ADMINISTRADOR

ANEXO N° 5

CONTROL DE INGRESOS DE MERCADERIA A ALMACÉN

		COMERCIAL M&Q E.I.R.L.			
CONTROL DE INGRESOS DE MERCADERIA A ALMACÉN					N° 01-001
ARTÍCULO: _____		N° GUÍA DE REMISIÓN: _____			
NOMBRE QUIÉN RECIBE: _____					
FECHA DE INGRESO: _____					
N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
OBSERVACIONES:					
JEFE DE ALMACÉN			JEFE DE ALMACÉN		

ANEXO N° 6

CONTROL DE SALIDA DE MERCADERIA ALMACÉN



COMERCIAL M&Q E.I.R.L.

CONTROL DE SALIDA DE MERCADERIA A ALMACÉN

N° 01-001

ARTÍCULO: _____ DESTINO: _____

NOMBRE QUIÉN ENTREGA: _____

FECHA DE SALIDA: _____

N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	PRECIO
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					

OBSERVACIONES:

JEFE DE ALMACÉN

JEFE DE ALMACÉN

ANEXO N° 7

TARJETA DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS



COMERCIAL M&Q E.I.R.L.

TARJETA DE TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

FECHA: _____ ARTÍCULO: _____
ALMACEN N° _____
RESPONSABLE: _____ FIRMA: _____

N°	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD EN SISTEMA	CANTIDAD FÍSICA	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						

NOMBRE DE QUIEN REALIZÓ EL CONTEO

FIRMA

ANEXO N° 8

ALMACÉN N°1 EN LA ACTUALIDAD



ANEXO N° 9

ALMACÉN N°2 EN LA ACTUALIDAD

